

2015

Instrucció per a l'elaboració dels Pressupostos per a l'any **2015**



**Ajuntament
de Barcelona**

PRESSUPOST 2015



Índex

1. Introducció: noves passes en la implantació del Pressupost Executiu.....	2
2. Context econòmic i fiscal	3
3. Orientacions estratègiques pels pressupostos 2015	5
4. Àmbit d'aplicació.....	7
5. Estructura pressupostària.....	7
6. Calendari d'elaboració del pressupost.....	9
7. Criteris generals de pressupostació	9
8. Annexos.....	12
8.a Instrucció per a la formulació dels paquets de decisió i configuració de la proposta pressupostària.....	12
8.b Instrucció per a l'elaboració de les memòries de programa.....	22



1. Introducció: noves passes en la implantació del Pressupost Executiu

Els pressupostos 2015 s'emmarquen dins l'aplicació del model de Pressupost Executiu, el qual té per objecte vincular l'assignació i la gestió dels recursos pressupostaris amb l'estratègia (prioritats i resultats desitjats) de l'Ajuntament. En aquest sentit, aquest sistema pressupostari pretén avançar cap a la presa de decisions i gestió dels recursos públics basada en l'acompliment de l'estratègia municipal.

En el procés d'elaboració dels pressupostos 2015 s'han introduït unes noves peces i processos a fi de reforçar la vinculació entre les decisions d'assignació de recursos pressupostaris i les prioritats i resultats desitjats. Entre aquestes peces hi destaquen els següents dos elements:

- Pressupost base
 - Ingressos: estimació per a una anualitat futura (exercici del pressupost a elaborar) dels ingressos que potencialment s'obtidrien si no es produeixen canvis en les regulacions actuals (per exemple, les ordenances fiscals) i altres fets rellevants de les figures existents.
 - Despeses: estimació per a una anualitat futura (exercici del pressupost a elaborar) de les necessitats de despesa per tal de produir un volum similar de béns i serveis en relació a un any base (l'exercici corrent) i fer front als compromisos i altres decisions que s'hagin pres amb anterioritat i que impacten en el període pel qual es realitza l'estimació.
- Paquets de decisió: són unitats de decisió pressupostària que suposen una variació quant a polítiques públiques, és a dir, una variació de recursos envers el pressupost base de despeses. De paquets de decisió hi ha dues grans tipologies, els paquets de decisió de nova iniciativa (expansió i/o millora de serveis actuals, nous serveis/projectes...), i els paquets de decisió de reducció del pressupost base (estalvis per millora de l'eficiència, reducció efectiva de serveis...). Els paquets de decisió suposen unitats de decisió pressupostària estratègiques i estructurades, on en relació als imports proposats, es descriu i argumenta la seva contribució pel que fa a les prioritats i el seu impacte quant a resultats.

El present sistema d'elaboració de pressupost permet orientar les decisions pressupostàries envers canvis de polítiques públiques, mitjançant la formulació i selecció prioritzada de paquets de decisió que permetin contribuir a l'acompliment de les prioritats estratègiques, tot dins d'un marc de limitació dels recursos per a poder acomplir els objectius financers que s'ha fixat l'Ajuntament. Els imports de les propostes pressupostàries en el procés d'elaboració dels pressupostos 2015 són el resultat d'afegir, de forma respectiva, al pressupost base d'ingressos i despeses, aquelles variacions en les previsions d'ingressos fruit de canvis normatius i fets rellevants concrets i l'impacte dels paquets de decisió formulats quant a despeses.

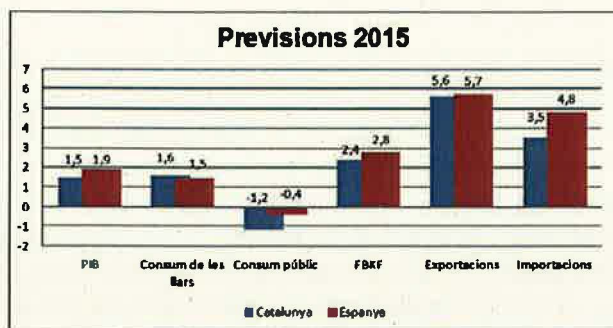
En aquest procés d'elaboració del pressupost per a l'exercici 2015, es compta amb una nova plataforma informàtica, el SAP BPC, en la qual es realitzaran les principals

operacions relatives al procés d'elaboració dels pressupostos, així com s'hi penjaran (en el seu entorn web) els diferents arxius, notes i manuals d'elaboració del pressupost, inclosa la present instrucció.

Tot seguit, en aquesta instrucció s'informa del context econòmic i fiscal que emmarquen aquests pressupostos i s'estableixen les orientacions estratègiques dels pressupostos, els criteris generals de pressupostació, l'àmbit institucional, les estructures pressupostàries i els procediments i calendari d'elaboració.

2. Context econòmic i fiscal

Les perspectives econòmiques pel 2015¹ són positives, ja que –segons els principals organismes i entitats de referència– la recuperació en curs de l'activitat guanyarà força fins a situar el creixement del PIB català al voltant de l'1,5% (lleugerament per sota de la mitjana espanyola). Una evolució global favorable que impulsaran la recuperació del consum privat, l'augment de la formació bruta de capital –després d'anys de descens durant la crisi– i el bon rumb de les exportacions, mentre seguiria la contracció del consum públic i les importacions creixerien a menor ritme que les exportacions. Pel que fa a l'evolució dels preus els experts descarten el risc de deflació –amb un increment moderat de l'IPC– i al mercat de treball es preveu que continuï la creació neta d'ocupació, però amb un descens moderat de la taxa d'atur a Espanya que la mantindria clarament per sobre el 20% (23,7%).



Nota: Variació interanual en %.

Font: Cambra de Comerç de Barcelona (Catalunya) i FUNCAS (Espanya).

Cal dir que les citades previsions en la millora del context econòmic per al 2015 no es tradueixen, en termes generals, en unes millors previsions d'ingressos per al 2015. Les previsions actuals quant al comportament de la Participació en els Ingressos de l'Estat (PIE) (impostos cedits, fons complementari de finançament i compensació d'IAE) per al 2015 té com impacte una minoració en el conjunt dels ingressos no financers de l'Ajuntament de Barcelona en relació als pressupostos inicials de l'exercici 2014.

¹Les previsions que es presenten –les darreres disponibles– han estat elaborades amb anterioritat a la recent aprovació d'un ampli conjunt de polítiques expansives per part del president del Banc Central Europeu, que amb tota probabilitat influiran de manera rellevant en l'evolució macroeconòmica de la zona euro.

Tanmateix, cal destacar les incerteses existents quant a les previsions d'aquests ingressos.

Els pressupostos per al 2015 s'elaboren en el marc de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF). Això implica que els pressupostos anuals s'han d'emmarcar necessàriament en uns escenaris pressupostaris pluriennals i que el pressupost anual està subjecte a una sèrie d'objectius financers que es determinen des de l'Administració Central i en línia amb les directrius de la Comissió Europea: fixació de regles de despesa, límits de despesa no financera, límits en el nivell d'endeutament i equilibri no financer, que s'afegeixen als objectius financers propis de l'Ajuntament de Barcelona ja esmentats

Els objectius financers (en termes dels Sistema Europeu de Comptes (SEC)) en els quals s'emmarquen els pressupostos 2015 actualment són els següents:

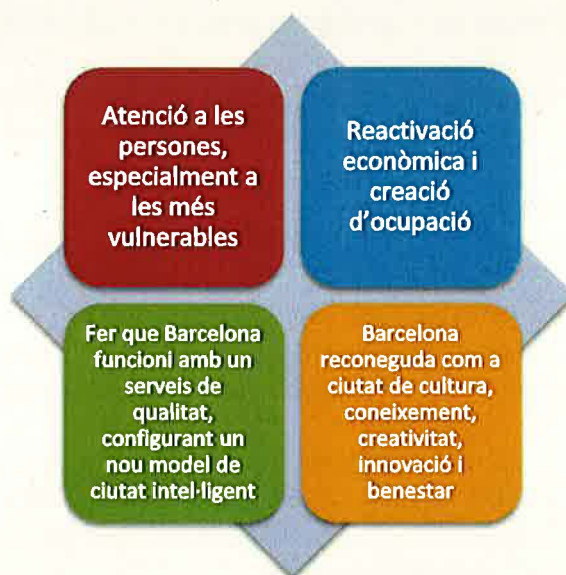
- Objectius procedents de la LOEPSF
 - Objectiu d'estabilitat: capacitat/necessitat de finançament equivalent al 0% del PIB, fet que en termes de les administracions locals es trasllada com un objectiu de dèficit zero.
 - Regla de despesa: la despesa, en termes computables, de l'exercici 2015 no pot créixer més del 1,7% en relació a l'estimació de liquidació del 2014.
 - Limitació de l'endeutament: l'estoc de deute públic no pot superar el 4,0% del PIB. Aquest objectiu, per una més fàcil translació als ens locals es converteix en una limitació del deute a llarg termini equivalent al 75% dels ingressos corrents.
- Objectius financers propis
 - Estabilitat: dèficit zero en termes de capacitat o necessitat de finançament
 - Sostenibilitat: deute financer inferior al 60% dels ingressos corrents
 - Capacitat d'inversió: estalvi brut equivalent a com a mínim el 15% dels ingressos no financers
 - Liquiditat: garantir el pagament a 30 dies als proveïdors

La conjunció de les previsions d'ingressos, de moment realitzades per al 2015, i l'orientació envers l'acompliment dels objectius procedents de la LOEPSF i dels objectius financers propis de l'Ajuntament de Barcelona, té com a resultat un context pressupostari de contenció de les despeses. Davant aquest marc de restricció pressupostària, la prioritització de les despeses i l'orientació de l'assignació dels recursos pressupostaris cap a l'obtenció de resultats clau esdevé quelcom crític.

3. Orientacions estratègiques pels pressupostos 2015

L'elaboració dels pressupostos 2015 cal que s'orientin envers l'acompliment de les principals prioritats del Govern de la ciutat, a fi de garantir una assignació estratègica i eficient dels recursos pressupostaris municipals.

En relació a les principals prioritats globals que han de guiar les grans línies dels pressupostos per al 2015, el Govern de la ciutat ha definit els següents:



Aquestes grans prioritats serviran de referència per a la concreció dels diferents límits de despesa a aplicar als sectors i dels districtes, a fi de determinar estratègicament els volums màxims de despesa pels quals es podran formular les respectives propostes pressupostàries.

D'altra banda, a part d'aquestes prioritats globals, des de les diferents tinences d'alcaldia i mitjançant l'observació d'allò definit en el Marc Estratègic 2012-2015, s'han definit aquells principals objectius o resultats a aconseguir en els diferents àmbits sectorials d'actuació específics de l'Ajuntament de cara als Pressupostos del 2015. A continuació es faciliten aquests principals resultats i objectius sectorials, els quals, de forma conjunta i coherent amb les prioritats globals, han d'ajudar a orientar la formulació dels paquets de decisió:



Àmbit sectorial d'actuació		Principals objectius/resultats			
Seguretat i prevenció	Obtenir una millora substancial de la percepció que té la ciutadania de la seguretat i tranquil·litat a la ciutat	Incorporar una visió preventiva i anticipada als conflictes i a les amenaces	Millorar la seguretat vària, especialment la dels escolars i de la gent gran		
Urbanisme i habitatge	Promoure l'accés a l'habitatge	Consolidar i regenerar una ciutat productiva	Garantir l'excel·lència en el disseny urbà	Promoure una ciutat intel·ligent mitjançant la innovació urbana	
Serveis urbans i medi ambient	Fer que la ciutat funcioni	Renaturalització de la ciutat.	Autosuficiència Energètica		
Serveis socials	Prioritzar en el pressupost l'atenció als col·lectius més vulnerables, en risc d'exclusió i en situació de dependència	Prendre mesures de promoció de l'autonomia, la salut, la seguretat, la informació i l'atenció de les persones grans, posant èmfasi en la seva qualitat de vida i creació de xarxes socials	Consolidar el programa de vida independent i autonomia personal de les persones amb diversitat funcional, mantenir les subvencions extraordinàries al sector de la discapacitat i garantir la viabilitat de la xarxa d'Inserció laboral	Reforma i millora dels serveis d'assessorament juvenil i dels punts d'informació juvenil de districte	Consolidar un model de ciutat social fonamentat en la cooperació i la coresponsabilitat entre l'Ajuntament i el conjunt del tercer sector
Salut	Promoure una ciutat saludable, activant tots els instruments a l'abast per a la promoció i la prevenció de la salut				
Educació	Potenciar Escoles bressol de qualitat	Incrementar la qualitat del sistema educatiu i l'èxit escolar	Millorar la qualificació acadèmica i professional dels joves i potenciar la FP	Promoure els valors de ciutat educadora. Potenciar el lideratge com a ciutat universitària	
Cultura	Potenciació de les actuacions que posen en valor els museus i centres patrimonials com a espais de coneixement, així com garantir la seva activitat expositiva actual	Millora dels equipaments culturals de proximitat, millorant la connectivitat, manteniment i tecnologia dels espais i especial èmfasi en la promoció de la lectura i l'alfabetització digital	Dinamització de la cultura popular i especial atenció a la promoció i la difusió a nivell internacional, i a la potenciació de les relacions de la ciutat amb tot l'àmbit dels Països Catalans	Festes, festivals i actes populars que combinin la tradició i la creació de qualitat, tot introduint una vessant d'innovació	
Esports	Promocionar la pràctica de l'Esport en edat escolar com a eina bàsica d'aprenentatge i de l'educació en valors i en la igualtat	Potenciar la pràctica esportiva de Barcelona donant suport a clubs i entitats i acollint esdeveniments que reverteixen en la promoció econòmica de la ciutat			
Promoció econòmica	Fomentar l'ocupació estable i de qualitat per a tothom	Impulsar sectors emergents d'alt valor afegit i reforçar els sectors econòmics consolidats, establint Barcelona com a referent de qualitat	Donar suport a pimes i autònoms i promoure l'emprenedoria	Generar les condicions per a facilitar les condicions per generar activitat econòmica i atraure capital per a invertir en la ciutat	
Mobilitat i transport públic	Millorar el servei de transport públic	Impulsar els modes de transport eficients i mediambientalment sostenibles que disminueixin de manera significativa la generació de contaminants	Controlar sobre el territori les intervencions a la via pública que es preveuen i que dificultin la mobilitat al trànsit i garantir l'espai suficient per als vianants en casos d'ocupació de la via pública, vetllant pel compliment de les ordenances d'ocupació de la via pública		
Govern i administració	Millorar l'eficiència dels serveis municipals i gestionar els recursos i coordinar les accions amb criteris de proximitat, austeritat, proactivitat, autoritat i productivitat	Sostenibilitat financera i assignació estratègica i ús eficient dels recursos	Potenciar les capacitats del capital humà de l'organització, l'experiència i la innovació, i promoure la motivació i el compromís		
Participació, atenció al ciutadà, cooperació, entitats i drets civils	Defensa de la igualtat d'oportunitats i de tracte amb amb la creació de l'Agència pels drets civils i la no discriminació	Crear Canals per a tota la ciutadania, sensibilitat per interioritzar el que diuen i donar-hi resposta efectiva	Potenciar i ordenar els canals d'interacció real i efectiva entre l'Ajuntament i les diferents entitats, associacions i agents esportius, socials i culturals	Enfortir el teixit associatiu de la ciutat per garantir la seva funció de transmissió i dinamització dels problemes i necessitats dels ciutadans	

Tanmateix, i de forma transversal a tot l'Ajuntament de Barcelona, es consideraran, a part de les prioritats globals i les corresponents prioritats sectorials, els següents aspectes estratègics a l'hora de confeccionar les propostes pressupostàries per al pressupost 2015:

- **Orientació a resultats:** Cal prioritzar aquelles actuacions i serveis que tinguin millors resultats (impactes). En aquest sentit, cal reconsiderar o eliminar les actuacions o serveis amb poca rellevància estratègica i amb resultats no demostrats



- **Eficiència:** Es prioritzaran les decisions que suposin una millora de l'eficiència en els serveis, sense que això impliqui una reducció de qualitat.
- **Cultura de l'ingrés:** Cal tenir en compte la possibilitat d'obtenir fons d'altres administracions o de fixar preus i taxes, o d'incrementar l'import actual, per tal d'augmentar el grau de cobertura del cost del servei.
- **Innovació:** La cartera de serveis, així com les formes de prestar aquests serveis per tal d'obtenir els resultats esperats al mínim cost requereixen d'una reconsideració profunda i d'una visió molt més innovadora de la gestió pública que s'ha d'incorporar necessàriament en la proposta de pressupostos.

4. Àmbit d'aplicació

El Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'any 2015 estarà integrat per:

- 1) El Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona.
- 2) Els pressupostos del Organismes Autònoms dependents.
- 3) Els estats de previsió dels ingressos i les despeses de les Entitats Públiques Empresarials dependents.
- 4) Els estats de previsió dels ingressos i les despeses de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Ajuntament de Barcelona.
- 5) Addicionalment, s'inclouran en un annex els pressupostos d'aquelles entitats que, tot i no estar participades de manera total per l'Ajuntament, hagin estat classificades dins del Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona d'acord amb la metodologia del SEC95. Totes les entitats classificades sota aquest criteri formaran part del perímetre de consolidació que ha de regir per donar compliment als criteris d'equilibri pressupostari definits per la Llei d'Estabilitat Pressupostària.

5. Estructura pressupostària

Els estats d'ingressos i despeses dels pressupostos de l'Ajuntament de Barcelona per al 2015 s'estructuren d'acord amb les classificacions següents:

- 1) Classificació per entitats i orgànica dels ingressos i les despeses. La classificació per entitats relacionarà cadascuna de les entitats que formen part de l'àmbit d'aplicació del Pressupost General. Addicionalment, el propi Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona estarà classificat a nivell orgànic agrupant els ingressos i les despeses a nivell de sectors i districtes.
- 2) Classificació econòmica dels ingressos.
- 3) Classificació econòmica de les despeses.

4) Classificació per programes dels ingressos i les despeses.

L'estructura per programes de la despesa es considera un instrument idoni per vincular pressupost amb estratègia i facilitar la presa de decisions sobre l'assignació de recursos d'acord amb les prioritats polítiques, com és el cas dels paquets de decisió, els quals es formulen a nivell de programa. A més, facilita el seguiment i avaluació del compliment dels objectius i el rendiment de comptes. La memòria de programa és l'eina adequada per vincular els recursos amb els objectius i resultats que es volen assolir i, en definitiva, per explicar en què es gasten els recursos i amb quina finalitat.

L'estructura de programes per als pressupostos 2015, així com l'estructura d'objectius del Marc Estratègic 2012-2015, es troba disponible i actualitzada a la secció de "Documentos" de l'entorn web del SAP BPC.

Per aquelles entitats no sotmeses a la comptabilitat pressupostària, i per a les quals a efectes d'homogeneïtzació es requereix una equivalència amb l'estructura pressupostària dels seus estats de previsió d'ingressos i despeses, el detall mínim requerit serà a nivell de capítol per a la classificació econòmica i a nivell d'àrea de despesa per a la classificació per programes.

Pel que fa als capítols 6 "Inversions reals" i 7 "Transferències de capital", a més de la classificació per programes, s'han d'identificar també a nivell de "codi d'actuació", d'acord amb els criteris definits per la Direcció de Serveis d'Inversions, en coordinació amb la Direcció de Serveis de Pressupost.

A proposta de les diferents entitats, i especialment dels sectors i districtes de l'Ajuntament, la Direcció de Serveis de Pressupost autoritzarà la incorporació de canvis o modificacions en les aplicacions de la classificació econòmica i per programes, ajustant-se en tot cas a la legislació vigent en matèria pressupostària.

6. Calendari d'elaboració del pressupost

Eta pa	Data de finalització
Realització del pressupost base de despeses (sectors i districtes)	23/05/2014
Revisió del pressupost base de despeses	02/06/2014
Realització del pressupost base i de les previsions d'ingressos per al 2015	11/06/2014
Elaboració del Marc Financer	11/06/2014
Concreció de les prioritats per als pressupostos 2015	17/06/2014
Instrucció d'elaboració dels pressupostos 2015	07/07/2014
Comunicació dels límits de despesa per a sectors i districtes	07/07/2014
Elaboració dels paquets de decisió i de les memòries de programa (sectors i districtes)	31/07/2014
Elaboració del pressupost per part dels ens descentralitzats de l'Ajuntament	31/07/2014
Peticions de modificacions de Bases d'Execució	31/07/2014
Tancament del projecte de pressupostos i elaboració de la seva documentació	Mitjans de setembre
Tramesa del projecte de pressupostos a la Intervenció per al seu informe preceptiu	Finals setembre
Informe de la Intervenció	Finals setembre
Presentació de l'expedient a la Secretaria General	Finals setembre
Presentació del projecte de pressupostos 2015 a la Comissió d'Economia, Empresa i Ocupació	Inici d'octubre

7. Criteris generals de pressupostació

Bases d'execució

Qualsevol proposta en relació a la modificació de les bases d'execució es remetran, pel seu anàlisi, a la DS de Pressupost no més tard del 31/07/2014.

Ingressos

La coordinació i introducció de les previsions d'ingressos per al 2015 correspon a la DS de Pressupostos (DSP), la qual s'ha realitzat d'acord amb les previsions efectuades per part de les àrees centrals de l'Ajuntament, així com mitjançant el suport dels diferents sectors i districtes. Aquestes previsions actuals han permès construir l'actual marc financer a mitjà termini de l'Ajuntament de Barcelona, en el qual s'emmarca l'elaboració dels pressupostos 2015.

De la mateixa manera, cal impulsar reflexions que puguin comportar una millora dels ingressos, la bona gestió econòmica de la institució es una responsabilitat que ha de ser compartida transversalment en tots els àmbits. Tot això emmarcat dins la denominada cultura de l'ingrés i la coresponsabilitat en els diferents àmbits de gestió.

Despeses

Capítol 1: Despeses de personal

La distribució del capítol 1 correspon a la Gerència de Recursos Humans, que la trametrà a la DS de Pressupostos, amb la seva proposta d'assignació per aplicació pressupostària (orgànic, subprograma i partida econòmica), en base a l'estimació de la plantilla pressupostària i l'import global fixat en el marc pressupostari.

Capítols 3 i 9: Despeses financeres i Passius financers

La distribució del capítol 3 correspon a la Direcció de Finançament d'acord amb l'import global fixat en el marc pressupostari.

Capítols 2 i 4: Despeses en béns corrents i serveis i transferències corrents

L'import global de les despeses dels capítols 2 i 4 és el resultat de minorar l'import del límit de despesa corrent amb els imports de les despeses relatives al personal (capítol 1), les despeses financeres (interessos (capítol 3)) i el fons de contingència (capítol 5).

Dins d'aquest límit global per a les despeses dels capítols 2 i 4, es comunicarà a cada sector i a cada districte la quantia límit exacta corresponent. Un cop coneguts aquests límits de despeses, els sectors i districtes procediran a l'elaboració de la seva proposta pressupostària per al 2015, articulada principalment mitjançant la formulació de paquets de decisió. Per a un major detall quant als requeriments i orientacions en la formulació dels paquets de decisió, vegeu l'annex 8a de la present instrucció.

Els paquets de decisió hauran d'estar alineats amb les prioritats sectorials i l'acompliment d'objectius definits en el Marc Estratègic 2012-2015, aportant resultats rellevants per a la seva consecució.

En cap cas les propostes pressupostàries podran excedir els límits comunicats, no habilitant el sistema SAP BPC la introducció i desament de paquets de decisió que comportin la superació dels esmentats límits.

Les propostes pressupostàries (paquets de decisió) hauran d'estar entrades al sistema SAP-BPC com a molt tard el dia 31 de juliol.

Capítols 6 i 7: Inversions reals i transferències de capital

La distribució dels capítols 6 i 7 correspon a la Direcció de Serveis d'Inversions d'acord amb l'import global fixat en el marc pressupostari i els projectes aprovats per la Comissió de Govern d'Inversions, dins del marc del Pla d'Inversions Municipal (PIM).

Finalment, recordar que es pot accedir als principals documents, guies i manuals per a l'elaboració dels pressupostos 2015 a la secció de "Documentos" de l'entorn web del SAP BPC, al qual s'accedeix mitjançant la següent adreça web:



<http://10.96.25.14:8001/sap/bpc/web>

7 de juliol de 2014


LA TINENTA D'ALCALDE D'ECONOMIA, EMPRESA I OCUPACIÓ


Sònia Recasens i Alsina

EL GERENT MUNICIPAL


Constantí Serrallonga i Tintoré

EI GERENT D'ECONOMIA, EMPRESA
I OCUPACIÓ


Jordi Joly i Lena

8. Annexos

8.a Instrucció per a la formulació dels paquets de decisió i configuració de la proposta pressupostària

Els paquets de decisió

Els paquets de decisió són unitats de decisió pressupostària que suposen una variació o canvi quant a polítiques públiques, és a dir, una variació de recursos envers el pressupost base.

Els paquets de decisió poden suposar increments o decrements de recursos envers els imports del pressupost base.

La suma dels imports del pressupost base amb els imports dels paquets de decisió configura la proposta pressupostària del corresponent sector o districte, la qual s'ha de cenyir als límits de despesa comunicats.

$$\Sigma \text{Pressupost base} + \Sigma \text{Paquets de decisió} = \text{proposta pressupostària} \leq \text{Límit de despesa}$$

La formulació dels paquets de decisió ha d'orientar-se envers l'acompliment de les prioritats globals i dels principals resultats i objectius sectorials definits per part del Govern de la ciutat.

Els paquets de decisió contenen tant informació descriptiva i justificativa (descripció, contribució a objectius, necessitat, resultats,...), com el detall dels imports proposats a nivell de partida.

En relació a les tipologies dels paquets de decisió, s'han definit dues grans tipologies i sis subtipologies:

- Paquets de decisió de nova iniciativa
 - Nous projectes o serveis
 - Ampliació de serveis
 - Altres
- Paquets de decisió de reducció del pressupost base:
 - Millores d'eficiència
 - Reducció efectiva de serveis
 - Altres



Terminis i formats per a l'emplenament dels paquets de decisió

A continuació es faciliten les següents indicacions en relació als terminis i formats per a l'emplenament dels paquets de decisió:

- Els paquets de decisió s'emplenaran mitjançant els següents formularis del sistema SAP BPC:
 - "PAQUET DE DECISIÓ NOVA", per als paquets de decisió de nova iniciativa.
 - "PAQUET DE DECISIÓ RESTA", per als paquets de decisió de reducció del pressupost base.
- Els paquets de decisió es formulen a nivell de subsector (classificació orgànica al 4t dígit) i programa pressupostari (classificació per programes al 4t dígit). Els imports dels corresponents paquets de decisió s'introduiran a nivell de partida.
- El nombre de paquets de decisió a proposar es troben limitats per a cada sector/districte. Sols es podran proposar dos paquets de decisió per a cada programa pressupostari (classificació per programes al nivell del 4t dígit) del corresponent/sector o districtes, podent-se definir així, com a màxim, un paquet de decisió de cada tipus (1 paquet de decisió de nova iniciativa i 1 paquet de decisió de reducció del pressupost base).
- No es podran proposar paquets de decisió que impactin en aquelles partides considerades com a captives/centralitzades.
- La proposta pressupostària realitzada (configurada per la suma dels imports del pressupost base i dels paquets de decisió) no podrà superar les corresponents limitacions de despesa que s'hagin comunicat. El propi sistema SAP BPC no permetrà aquesta possibilitat.
- La data límit per a l'emplenament i desament en el sistema SAP BPC dels paquets de decisió és el dia 31/07/2014.
- Per a facilitar la recollida d'informació procedent de diferents unitats o entitats, es faciliten, uns fitxers de treball, que es trobaran disponibles a la secció de "Documentos" de l'entorn web del sistema SAP BPC.
- Per a demanar aclariments o la resolució de dubtes, caldrà escriure un correu electrònic a l'adreça: pressupostos@bcn.cat

Instruccions per a l'emplenament dels apartats i camps dels paquets de decisió (en el corresponent formulari del sistema SAP BPC)

Els paquets de decisió a formular cal que estiguin alineats amb les prioritats sectorials recollides en el tercer apartat d'aquesta instrucció i orientats cap a la consecució d'objectius del Marc Estratègic i l'obtenció de resultats rellevants.

Tanmateix, dins de la visió i orientació envers la innovació de l'Ajuntament de Barcelona, es recomana fer esment explícit en els paquets de decisió (a l'apartat de descripció del paquet de decisió) d'aquelles mesures que puguin esdevenir accions innovadores quant a la gestió dels corresponents àmbits d'actuació.

A. Instruccions per a l'emplenament dels paquets de decisió de "nova iniciativa" mitjançant el formulari corresponent del sistema SAP BPC

El formulari per incorporar les peticions de paquets de decisió de "nova iniciativa" es troba a la carpeta de formularis d'entrada de dades del servidor, dins de la subcarpeta de propostes, amb el nom de "PAQUET_DE_DECISIO_NOVA.XLM". Es compon de dues pestanyes anomenades "Nova iniciativa" i "Pressupost down cap. 2 i 4".

A la primera pestanya, "Nova iniciativa", s'indicaran les principals característiques descriptives del paquet: els elements identificatius i descriptius, l'objectiu estratègic al que està vinculat, les millores que proporciona i la justificació de la decisió.

A la segona, "Pressupost down. Cap 2 i 4" s'indicaran les variacions de la despesa (capítols 2 i 4), a nivell de partida, que representarà l'adopció de les mesures proposades al paquet de decisió.

Es complimentarà primerament les dades de la primera pestanya del formulari, descriptives i de selecció, i un cop gravades es procedirà a complimentar les dades de despesa a la segona pestanya.

Els camps que cal complimentar a la pestanya "nova iniciativa" del formulari són:

Exercici

L'exercici a seleccionar serà el 2015

Orgànic

Caldrà seleccionar el codi orgànic de la gerència sectorial o districte que proposa el paquet, a nivell de 4 dígits.

Programa

Es seleccionarà el programa al que s'inscriu el paquet de decisió d'entre una llista que es desplegarà al clicar sobre la casella corresponent. El codi de programa estarà indicat a nivell de 4 dígits i serà congruent amb l'estructura pressupostària per programes 2015.

Número i nom del "paquet de decisió"

Un cop seleccionats l'exercici, l'orgànic i el programa al que correspon el nou paquet, el sistema assignarà automàticament un codi al paquet de decisió. El número de codi estarà definit pels valors seleccionats en aquets camps, als que s'afegirà el caràcter "2", indicatiu de que es tracta d'un paquet de decisió de "Nova iniciativa"

En aquest apartat caldrà introduir una denominació pel paquet de decisió, la qual haurà de ser curta, però suficientment explicativa i intuïtiva.

Objectiu estratègic vinculat

En aquest camp s'indicarà l'objectiu estratègic del Marc Estratègic 2012-2015 al que contribueix prioritàriament el paquet de decisió.

La nova iniciativa està recollida explícitament en el Marc Estratègic 2012-2015

Caldrà indicar en el desplegable del formulari "Si/No" segons si la mesura que recull el paquet de decisió està inclosa o no de forma explícita en el Marc Estratègic 2012-2015.

Programa d'imputació de les despeses

Presenta de forma automàtica la denominació del programa pressupostari on es troba el paquet de decisió que s'està formulant i es tracta d'un camp que no pot ser modificat.

Tipologia del paquet de decisió

S'ha de seleccionar la subtipologia del paquet de decisió de nova iniciativa d'entre les següents opcions:

- Nous projectes o serveis: quan es tracti de prestar uns serveis nous.

- Ampliació o millora destacada dels serveis actuals: Quan el paquet de decisió proposi destinar recursos per a l'augment en el volum de prestació dels serveis actuals o per a l'augment de la qualitat d'aquests.
- Altres: Com a norma general s'ha d'evitar la classificació "Altres"; només s'utilitzarà en el cas en que no es pugui assignar una altra subtipologia.

En qualsevol cas s'ha de seleccionar la subtipologia més adequada a l'orientació general o més significativa del conjunt de mesures que proposa el paquet de decisió.

Durada i Any fi del paquet de decisió

La durada de les mesures proposades en el paquet de decisió pot ser:

- No finita: quan es tracta d'una iniciativa potencialment recurrent en exercicis posteriors al 2015, sense que estigui prevista la seva finalització.
- Finita: quan les mesures que es continguin en el paquet de decisió siguin de caire no recurrent, encara que puguin afectar a diferents exercicis. En aquest cas s'ha d'indicar l'any previst de finalització. Si el paquet ha de tenir efecte únicament en un exercici, l'any de fi ha de ser el 2015.

Descripció del paquet de decisió

En aquest apartat cal descriure de forma sintètica, però entenedora i suficientment explicativa, les característiques principals del paquet de decisió. Hauria d'explicar concretament l'objectiu que es pretén aconseguir amb la iniciativa, les mesures que es proposa dur a terme, les perspectives futures del projecte, com es relaciona amb altres actuacions i qualsevol altra informació que ajudi a entendre amb claredat allò que es proposa.

Problema o necessitat a què fa front la nova iniciativa del paquet de decisió

S'hauria d'exposar breument les característiques del problema o necessitat que es vol resoldre amb l'aplicació de les mesures proposades al paquet de decisió.

És urgent dur a terme la nova iniciativa que suposa el paquet de decisió i per què?

Tanmateix cal explicitar si les mesures que comprèn el paquet de decisió proposat són urgents, per tal de cobrir una necessitat o problemàtica que no pot esperar, i en cas de que sigui així explicar les raons d'aquesta urgència.

Millora que suposa el paquet de decisió en l'acompliment de l'objectiu estratègic vinculat

S'hauria d'explicar de forma justificada, com el paquet de decisió proposta podrà millorar els resultats del programa corresponent en relació a l'objectiu estratègic vinculat.

Indicadors

Els indicadors que s'informin en el formulari de paquet de decisió de nova iniciativa hauran de ser congruents amb els que s'hagin previst en la memòria del programa corresponent, seleccionant-se els dos que es considerin més significatius per representar la millora que proporcionaran les mesures contemplades al paquet en quant als resultats del programa. Cal indicar clarament els valors que assoliran aquest indicadors amb l'adopció del paquet de decisió per tal d'avaluar adequadament aquesta millora.

El camp de "Denominació de l'indicador" i el de "Unitat de mesura" coincidiran amb els camps corresponents que es relacionen a la memòria del programa al que afecta el paquet.

El camp de valor de l'indicador "Sense nova iniciativa" correspon al valor previst per l'any 2015 en cas que no es realitzessin les mesures que comprèn el paquet de decisió. D'altra banda, el camp de valor de l'indicador "Amb nova iniciativa" es correspon amb les previsions dels valors que assolirà l'indicador amb l'aplicació de les mesures proposades dins del paquet de decisió. Ambdós valors han de ser numèrics.

Finançament de la nova iniciativa del paquet de decisió. La nova iniciativa del paquet de decisió té ingressos vinculats?

S'ha de seleccionar dins el desplegable l'opció "Sí" en cas que les mesures contingudes al paquet de decisió suposin, de forma directa, un increment dels ingressos municipals pel cobrament taxes, preus públics o altres ingressos, i, per tant, si el paquet s'autofinança total o parcialment. En cas contrari, l'opció és "No".

Afectació o no afectació dels ingressos vinculats

En cas d'existir ingressos vinculats s'ha de seleccionar dins del desplegable "Sí/No" segons si aquests ingressos estan jurídicament afectats a la despesa que suposa el paquet de decisió proposat.



Descripció dels ingressos vinculats

En cas de que existeixin ingressos vinculats cal descriure breument aquest ingressos concrets, deixant patent la seva relació directa amb les mesures proposades.

Hipòtesis d'estimació

En aquest apartat s'haurà d'indicar l'estimació dels ingressos que es produirien amb l'aplicació de les mesures del paquet i indicar les hipòtesis en les que es basa aquesta estimació. També caldrà explicar si aquests ingressos seran recurrents al llarg de la durada de les mesures proposades i una previsió de la seva evolució.

Estat actual i observacions

Aquest apartat que apareix al final de la fitxa descriptiva del paquet de decisió està gestionat centralitzadament i no es modificable pels sectors/districtes. Informa si, després d'haver estat formulat el paquet de decisió i analitzat pels administradors pressupostaris centrals, el paquet ha estat acceptat, rebutjat o si hi ha una proposta de modificació. La cel·la d'observacions pot incloure comunicacions i comentaris sobre l'estat de tramitació del paquet o sobre les modificacions proposades.

A la segona pestanya del formulari, "Pressupost down cap. 2 i 4" caldrà d'introduir les dades de despesa pressupostaria que s'associen al paquet de decisió.

Pressupost per al paquet de decisió

S'indicarà la previsió de despesa (major despesa envers els imports del pressupost base) que implicaria l'adopció del paquet de decisió sobre cadascuna de les partides afectades pel programa corresponent. Aquests imports s'introduiran a les files (partides) de la columna "Pressupost per al paquet de decisió". Automàticament el sistema actualitzarà el pressupost total per les partides (imports de pressupost base + imports dels paquets de decisió) i indicarà les variacions del pressupost total sobre el pressupost base i sobre el crèdit inicial 2014. També s'indica el topall de pressupost pel sector o districte i la part d'aquest pressupost que encara es pot planificar. Si les despeses del paquet de decisió superen els límits de despesa fixats, el formulari indicarà que el pressupost és incorrecte i no permetrà que s'integri en el sistema.

Comentaris

S'introduiran en el camp de comentaris qualsevol aclariment d'interès que no hagi estat explicat a la pestanya descriptiva del formulari, i especialment aquells que facin referència a la distribució per partides de la despesa.



B. Instruccions per als paquets de decisió de reducció del pressupost base

Les propostes de paquets de decisió de "reducció del pressupost base" s'introdueixen mitjançant el formulari "PAQUET_DE_DECISIO_RESTA.XLM, dins de la subcarpeta de propostes de la carpeta de formularis d'entrada del servidor del sistema SAP BPC. Com en el cas del formulari pels paquets de nova iniciativa, també es compona de dues pestanyes anomenades en aquest cas "Reducció_Presupuesto" i "Pressupost down cap. 2 i 4".

A la pestanya, "Reducció_Presupuesto", s'introduiran les principals característiques descriptives del paquet: els elements identificatius i descriptius, l'objectiu estratègic al que està vinculat i l'impacte sobre l'acompliment dels objectius i els resultats; mentre que a la pestanya "Pressupost down. Cap 2 i 4" s'indicaran els imports (per partida) de reducció del pressupost base dels capítols 2 i 4 de despesa que s'obtidrien amb l'adopció de les mesures compreses en el paquet.

Els conceptes que corresponen als camps que s'han de complimentar dins del formulari de paquet de decisió de reducció del pressupost base són anàlegs als corresponents camps del formulari utilitzat pels paquets de "nova iniciativa", descrits a l'apartat anterior, i les instruccions per la seva complementació son les mateixes. Així en aquest cas també es complimentarà primerament les dades de la primera pestanya del formulari i un cop gravades es procedirà a complimentar les dades econòmiques a la pestanya d'impacte pressupostari. Així els camps "Exercici", "Orgànic" i "Programa" se seleccionaran amb els mateixos criteris i consideracions descrits a l'apartat anterior.

El camp "Número i nom del "paquet de decisió" també serà assignat automàticament pel sistema en funció dels valors d'exercici/orgànic/programa seleccionats. En aquest cas el caràcter final del codi, indicatiu de que es tracta d'un paquet de decisió de "reducció del pressupost base" serà l'"1". La denominació del paquet de decisió ha de ser escollida amb els mateixos criteris de claredat i concreció que s'expressen a l'apartat d'instruccions per l'emplenament dels paquets de decisió de nova iniciativa.

Al camp "Objectiu estratègic vinculat", caldrà seleccionar aquell objectiu estratègic del Marc Estratègic 2012-2015 el qual es veuria afectat pel paquet de decisió proposat.

D'altra banda, i de forma idèntica al cas del formulari de paquet de decisió de nova iniciativa, el camp "Programa d'imputació de les despeses" es presenta de forma automàtica en funció del programa pressupostari seleccionat en els selectors d'aquest formulari.

Dins del camp "Tipologia del paquet de decisió" s'ha de seleccionar la subtipologia del paquet de decisió de reducció del pressupost base entre les següents opcions:

- Millores d'economia i eficiència: quan aplicant les mesures descrites al paquet es mantinguin els serveis que s'estan prestant amb un cost inferior.



- Reducció efectiva de serveis: quan el paquet proposi eliminar o reduir el volum de prestació de determinats serveis.
- Altres: quan el paquet no es pugui classificar en una altra subtipologia

La resta de camps:

- Descripció del paquet de decisió de reducció del pressupost base
- Reducció o pèrdua d'ingressos associats al paquet de decisió. El paquet de decisió suposa la reducció o pèrdua d'ingressos vinculats
- Afectació o no afectació dels ingressos vinculats
- Descripció dels ingressos vinculats
- Hipòtesis d'estimació de reducció o pèrdua

Es complimentaran seguint els mateixos criteris descrits a l'apartat anterior de "Instruccions per a l'emplenament dels paquets de decisió de "nova iniciativa" mitjançant el formulari corresponent del sistema SAP BPC"; entenent per suposat, que les referències als ingressos vinculats ho són als ingressos que deixaran de produir-se amb l'aplicació de les mesures contemplades al paquet.

Al final de la fitxa també s'inclou un apartat de "**Estat actual**", no modificable pels sectors i districtes, on els administradors pressupostaris centrals informaran si el paquet ha estat acceptat, rebutjat o si hi ha una proposta de modificació, amb als comentaris adients.

A la pestanya del formulari, "Pressupost Down cap. 2 i 4" únicament s'han d'introduir les dades de reducció del pressupost base i els comentaris corresponents.

Reducció del pressupost base

S'indicarà la previsió de reducció de despesa o estalvi que implicaria l'adopció del paquet de decisió sobre cadascuna de les partides afectades pel programa corresponent a les files (partides) de la columna "Reducció del pressupost base". Davant la introducció d'importos en les files d'aquesta columna, el pressupost total proposat partides (importos de pressupost base + importos dels paquets de decisió) per partides s'actualitzarà automàticament i el full calcularà a la seva vegada les variacions del pressupost total sobre el pressupost base i sobre el crèdit inicial 2014. També, a la part superior del formulari, s'indica el límit de pressupost pel sector o districte i la part d'aquest pressupost que encara es pot planificar en paquets de nova iniciativa ("comptador de despesa"). El paquet de decisió de reducció augmentarà l'import d'aquest comptador.

Com a norma general es recomana iniciar la formulació de paquets de decisió amb els de tipus de "reducció del pressupost base" per tal d'alliberar pressupost del "comptador de despeses" que pot ser utilitzat pels paquets de decisió del tipus de "nova iniciativa". Recordem que no es pot introduir en el sistema un paquet de "nova iniciativa" si les despeses que suposa fan que pressupost global superi el límit de despesa.



Tanmateix, a part de la present instrucció, es recomana consultar el "Manual d'usuari d'elaboració pressupostos per districtes i sectors" durant el procés de formulació dels paquets de decisió, el qual es troba disponible a la secció de "Documentos" de l'entorn web del SAP BPC.

8.b Instrucció per a l'elaboració de les memòries de programa

Els programes, en ser dotacions pressupostaries per a realitzar una sèrie de béns, serveis i actuacions a fi d'acomplir unes finalitats o resultats determinats, permeten una ordenació estratègica dels recursos pressupostaris. Aquesta ordenació estratègica facilita que el pressupost s'estructuri en terme estratègics, termes els quals permeten poder establir vincles entre el pressupost i l'estratègia (objectius), i, per tant, faciliten les decisions pressupostàries estratègiques, tant pel que fa a l'assignació de recursos, com per al seguiment pressupostari.

Les memòries de programa suposen el pla associat als recursos continguts en un programa pressupostari per a un exercici determinat, on s'hi conté, entre altres aspectes, la relació d'objectius i resultats a assolir (mesurats mitjançant indicadors), així com de béns, serveis i actuacions a realitzar per a aconseguir amb aquests.

La present instrucció té per objecte l'emplenament dels diferents apartats i camps de què es componen les memòries de programes per al Pressupost 2015, així com la definició de determinats requeriments formals i de calendari pel que fa al seu emplenament en els corresponents formularis del sistema SAP BPC.

Per un altre costat, cal esmentar que, com tot pla, i les memòries de programa suposen el pla associat a un programa pressupostari, caldrà, un cop finalitzat l'exercici pressupostari 2015, informar de l'acompliment dels objectius i resultats, així com de la realització de béns, serveis i actuacions.

Terminis i formats per a l'emplenament de les memòries de programa

A continuació es faciliten les següents indicacions en relació als terminis i formats per a l'emplenament de les memòries de programa:

- Les memòries de programa s'emplenaran mitjançant el formulari "Memòria" del sistema SAP BPC.
- Les memòries de programa han de ser emplenades tant per les gerències sectorials com pels districtes.
- Cal emplenar una memòria de programa per a cada combinació d'orgànic a 4 dígits (gerències i districtes) i programa pressupostari (és a dir, per a cada combinació gerència-programa o districte-programa).
- En el cas de programes pressupostaris totalment centralitzats o programes captius no serà necessari emplenar la corresponent memòria de programa.
- La data límit per a l'emplenament i desament en el sistema SAP BPC de les memòries de programa és el dia 31/07/2014.



- Per a facilitar la recollida d'informació procedent de diferents unitats o entitats, es facilita un fitxer de treball, el qual es troba disponible a la secció de "Documentos" de l'entorn web del sistema SAP BPC.
- Per a demanar aclariments o la resolució de dubtes, caldrà escriure un correu electrònic a l'adreça: pressupostos@bcn.cat

Instruccions per a l'emplenament dels apartats i camps de la memòria de programa (en el corresponent formulari del sistema SAP BPC)

Versió

Caldrà seleccionar la versió VM1 "Memòries de programa-proposta".

Programa

En aquest apartat caldrà seleccionar el programa (4 dígits de la classificació per programes) mitjançant el llistat desplegable que apareixerà en clicar la corresponent cel·la del formulari. El programa seleccionat haurà de ser congruent amb l'estructura pressupostària per programes 2015.

Orgànic

En aquest apartat caldrà seleccionar el codi orgànic (a 4 dígits) de la corresponent gerència sectorial o districte.

Responsable

En aquest apartat cal indicar en la primera cel·la el nom i cognoms de la persona responsable del programa, i en la segona cel·la, el càrrec d'aquesta persona. La persona responsable del programa ha de formar part de l'organigrama de la gerència o districte gestor del programa i tenir una responsabilitat última en la gestió del corresponent programa.

Objectius de ciutat definits en el Marc Estratègic 2012-2015 vinculats al programa

En aquest camp s'hi expliciten els objectius de ciutat als quals el programa contribueix de forma directa i principal. La contribució del programa als objectius de ciutat es troba pre-definida, i, per tant, no cal introduir cap element en aquest apartat de la memòria de programa.

Contribució als objectius estratègics definits en el Marc Estratègic 2012-2015

En el present apartat s'ha d'especificar a quins objectius estratègics del Marc Estratègic 2012-2015 contribueix de forma directa i principal el programa pressupostari.

Els objectius estratègics que es poden especificar en aquest apartat són aquells que es deriven o desglossen dels objectius de ciutat que s'han definit com a vinculats al programa en l'apartat "*Objectius de ciutat definits en el Marc Estratègic 2012-2015 vinculats al programa*". Com a norma general es recomana definir un sol objectiu estratègic per a cada objectiu de ciutat vinculat al programa.

En la primera cel·la del l'apartat caldrà seleccionar el codi de l'objectiu estratègic al qual hi contribueix el programa mitjançant una llista desplegable que apareixerà en clicar la cel·la. La denominació del corresponent objectiu estratègic, compresa en la cel·la contigua, es generarà de forma automàtica en seleccionar el codi d'objectiu estratègic.

En el camp "*% import programa 2015*", de forma estimativa, caldrà indicar quin % dels recursos del programa es preveu que contribueixi a l'acompliment del respectiu objectiu estratègic. Les dades a introduir seran dades expressades en termes percentuals (percentatge amb un decimal) i caldrà repartir el 100% dels recursos del programa en els objectius estratègics que s'hagin identificat com a vinculats al programa.

Cal fer esment que en el cas dels districtes, els quals no tenen objectius estratègics definits pròpiament, caldrà que vinculin els seus programes amb aquells objectius estratègics definits en el Marc Estratègic 2012-2015 que guardin una estreta relació amb els corresponents programes.

Descripció del programa

Aquest apartat té per objecte la descripció dels principals trets del programa, dels béns i serveis que comprenen i la finalitat i orientació d'aquests. En aquest camp cal aportar informació sobre en els següents apartats:

- "*Finalitat*": cal fer esment d'allò que pretén aconseguir el programa, és a dir, el seu objectiu final o gran resultat/impacte que persegueix en els ciutadans i/o territori.
- "*Població objectiu*": en aquest apartat cal concretar a quines persones, col·lectius, entitats o territoris es dirigeixen els béns i serveis compresos en el programa.
- "*Descripció general*": en aquest apartat cal aportar informació sobre els principals béns i serveis que es produeixen en el programa (allò que fa el



programa), així com, en la mesura del possible esmentar la situació de context del programa i aquella normativa de referència en l'àmbit específic d'actuació del programa.

Actuacions estratègiques i productes destacats en el Pressupost 2015

Aquest apartat recull aquella activitat rellevant i clau que es durà a terme en el programa en l'exercici 2015, la qual permetrà al programa contribuir de forma notable per a l'acompliment dels objectius de ciutat vinculats. Com a activitat rellevant es consideren tant aquelles actuacions estratègiques que es pretenen dur a terme al llarg de l'exercici, com aquelles productes (béns i serveis) claus de programa.

En aquest apartat de la memòria de programa caldrà emplenar els següents camps:

- *"Actuació/Producte"*: en aquest camp s'ha de fer constar la denominació de la corresponent actuació o producte. Cal que aquesta denominació sigui entenedora i permeti comprendre l'objecte de la corresponent actuació o producte.
- *"Pressupost inicial 2015"*: en aquest apartat cal indicar l'import, exacte o estimat, i en euros a dos decimals, de les diferents actuacions o productes especificats.

Exemple

Programa 2323 Promoció de la gent gran

Actuacions estratègiques i productes destacats:

- Adequar el títol de la Targeta Rosa a les necessitats actuals (actuació)
- Construcció de X casals per a la gent gran (actuació)
- Tallers d'informàtica per a la gent gran (producte)
- Serveis i activitats per a la gent gran en els casals per a la gent gran (producte)
- Subvenció dels viatges per a la gent gran organitzats per l'IMSERSO (producte)

Principals decisions preses en el Pressupost 2015 en relació a l'exercici anterior

En aquest apartat cal exposar aquelles principals decisions o canvis proposats en el programa en relació al corresponent pressupost base (és a dir, en relació a l'estimació de despeses necessàries per a mantenir el mateix volum de serveis i fer front als compromisos ja aprovats que impacten en el 2015). Aquest apartat pretén sintetitzar i resumir allò proposat en els paquets de decisió formulats envers el corresponent programa. En aquest sentit, a mode de síntesi dels paquets de decisió de nova

iniciativa i dels paquets de decisió de reducció del pressupost base proposats, cal informar els següents apartats:

- *"Nous serveis/projectes"*: en aquest apartat cal especificar de forma sintètica i breu aquells nous serveis o projectes amb rellevància estratègica que es realitzaran al llarg de l'exercici 2015, i, si és possible, quantificar el volum de producció previst. Aquest apartat està vinculat amb el paquet de decisió de nova iniciativa que s'hagi formulat envers el corresponent programa, si és que se n'ha proposat algun.
- *"Expansió de serveis"*: cal informar en aquest apartat de les principals expansions, en termes de volum, dels béns i serveis que ja es venien prestant en l'exercici anterior, esmentant, en la mesura que sigui possible, els valors de producció previstos (i la variació que això suposa envers l'anterior exercici). Aquest apartat està vinculat amb el paquet de decisió de nova iniciativa que s'hagi formulat envers el corresponent programa, si és que se n'ha proposat algun.
- *"Reducció de serveis"*: aquest apartat recull la informació relativa a les reduccions del volum de prestació de béns i serveis del programa (essent necessari la quantificació d'aquestes reduccions). Aquest apartat està vinculat amb el paquet de decisió de reducció del pressupost base que s'hagi formulat envers el corresponent programa, si és que se n'ha proposat algun.
- *"Estalvis per eficiència"*: en aquest apartat cal informar de les principals mesures d'estalvi de recursos pressupostaris (i l'import estimat associat) que s'hagin pres, les quals no hagin significat una reducció efectiva en els béns i serveis que es presten als ciutadans. Aquest apartat està vinculat amb el paquet de decisió de reducció del pressupost base que s'hagi formulat envers el corresponent programa, si és que se n'ha proposat algun.



Exemple

Programa 2314 Atenció a les persones en situació de pobresa i risc d'exclusió

- **Nous serveis/projectes:** al llarg del 2014 es pretén iniciar el dispositiu d'inserció social i autonomia amb allotjament temporal per a persones que viuen en assentaments.
- **Expansió de serveis:** en relació a l'exercici anterior, es preveu incrementar el nombre de places en els habitatges d'inclusió (passant de XXX a YYY places) i el nombre de places en els menjadors socials (passant de XXX a YYY places).
- **Reducció de serveis:** es redueix en un X% la dotació global pels ajuts orientats al suport econòmic d'inclusió (passant de XXX euros a YYY euros).
- **Estalvis per eficiència:** mitjançant una rebaixa en la licitació del contracte per al seguiment sense sostre s'ha aconseguit un estalvi de XXX euros.

Indicadors del programa

Els indicadors del programa són aquelles mesures quantitatives que permeten realitzar el seguiment i anàlisi dels principals resultats del programa i mesurar el grau d'assoliment dels objectius vinculats. Així mateix també han de permetre explicar a què es destinen els recursos públics.

El sistema d'indicadors del programa ha de ser un conjunt equilibrat de mesures relativament reduït, centrat en aquells aspectes més rellevants per a determinar l'avenç del programa cap a una millora en el seu acompliment o resultats. Així mateix, cal incloure indicadors de magnitud de recursos emprats i de la producció dels principals béns i serveis inclosos per tal d'entendre l'origen i aplicació dels crèdits amb què ha estat dotat el programa. En aquest sentit, es recomana que els indicadors del programa s'orientin envers el següents aspectes:

- **Resultats/impactes:** es mesuren els canvis quant a la necessitat o problemàtica a què fa front el programa, produïts per la intervenció pública (per exemple: % de reducció del nombre d'accidents de trànsit; % de resolució de delictes; nombre d'empreses creades mitjançant els serveis a l'emprenedor; volum d'inversió estrangera a la ciutat generada (en milions d'euros) mitjançant els serveis de promoció de la ciutat; etc...).
- **Producció de béns i serveis:** quantificació del volum de producció d'un determinat bé o servei públic (per exemple: nombre de persones ateses en el servei d'atenció domiciliària; nombre de façanes rehabilitades; nombre de places en les escoles bressol municipals; etc..). Així mateix, pot ser altament recomanable, complementar la mesura de la producció, en aquell cas en què



sigui especialment important, amb la mesura de la cobertura de la demanda del determinat bé o servei públic (per exemple: % de cobertura de la demanda de places d'escoles bressol municipal (nombre de places assignades / nombre de sol·licituds)).

- **Recursos:** quantificació del volum dels principals recursos emprats en el programa per a realitzar la producció dels béns i serveis que aquest comprèn. Per recursos s'entenen recursos humans, materials i d'altra mena (per exemple: nombre de bombers; nombre de semàfors; nombre de centres esportius municipals; nombre de mestres d'escola bressol; etc.).
- **Eficiència:** mesura, en termes monetaris o físics, de la relació entre el volum de producció d'un determinat bé públic, i el cost o consum de recursos associat a aquest (per exemple: cost unitari d'una plaça en les escoles de música municipals; cost per tona d'escombraries recollida; consum d'energia anual per làmpada; cost per m² de manteniment; etc.).
- **Qualitat:** mesura aspectes relacionats amb estàndards de qualitat dels béns i serveis prestats i la satisfacció o valoració dels béns i serveis per part dels respectius usuaris (per exemple: valoració mitjana dels serveis en les enquestes de satisfacció; nombre de queixes del servei; nombre mitjà de dies d'espera per a rebre la prestació del servei; etc.).

En les memòries de programa, els valors per als exercicis 2013, 2014 i 2015 dels indicadors definits hauran de ser establerts en termes anuals.

D'altra banda, els indicadors, per tal que siguin unes mesures robustes i sòlides per a la valoració de l'acompliment del programa i del grau de consecució dels objectius, cal que compleixin, en la major mesura del possible, amb una sèrie de requisits tècnics:

- **Rellevància:** l'indicador ha d'orientar-se a mesurar aspectes clau en l'acompliment del programa. (cal mesurar allò que és important).
- **Mesurabilitat:** és essencial que es puguin definir metes en termes de valors numèrics concrets.
- **Concreció:** els indicadors han de mesurar aspectes concrets i específics.
- **Disponibilitat temporal:** l'obtenció de les dades dels indicadors ha d'estar disponibles en un termini de temps raonable per poder realitzar l'anàlisi de l'acompliment dels programes i prendre decisions pressupostàries estratègiques. En termes generals, cal que els valors anuals dels indicadors estiguin disponibles pocs mesos (2-3 mesos) després de la finalització del corresponent any.
- **Comparabilitat:** és recomanable que els indicadors es defineixin en termes que permetin la seva comparabilitat (en termes temporals o amb relació amb



- altres institucions o agents). Sovint, la referència o vinculació dels indicadors a aspectes homogeneïtzadors, com ara la població o els usuaris dels corresponent programa o servei permet facilitar la comparabilitat.
- **Sensibilitat:** els valors dels indicadors han de ser sensibles i recollir els canvis o decisions adoptades en els programes.
- **No ambigüitat:** els valors dels indicadors han de permetre poder valorar l'aspecte mesurat amb claredat, coneixent si a majors (o menors) valors del indicador, s'està davant d'un factor positiu (o negatiu) en relació a l'acompliment del programa.
- **Verificabilitat:** els valors dels indicadors definits han de ser verificables (auditables) en el corresponent registre de dades originari.
- **Sense incentius perversos:** els indicadors definits, així com els corresponents valors, han d'evitar que per a aconseguir les metes fixades, es duguin a terme actuacions que vagin en contra de l'acompliment del programa.
- **Cost-efectivitat:** el valor afegit o benefici proporcionat per l'indicador quant a l'anàlisi i la presa de decisions en el context del programa ha de superar els costos en què cal incórrer per a obtenir les corresponents dades o valors.

Pel que fa a la introducció de dades d'indicadors en la memòria de programa, cal incloure la següent informació en els seus diferents camps:

- **"Indicador":** en aquesta primera cel·la cal indicar la denominació de l'indicador, la qual caldrà que sigui clara, entenedora, i permeti entendre l'objecte concret que es mesura mitjançant aquest indicador.
- **"Unitat de mesura":** en la segona cel·la s'ha d'especificar la unitat de mesura a què es refereix l'indicador, seleccionant una de les possibilitats que apareixen en el llistat que es desplega en clicar sobre aquesta cel·la. Cal dir que dins del gran volum de possibles unitats de mesures que apareixeran, sempre es poden seleccionar les unitats bàsiques de nombre (NUM), % (PERCENTATGE) o euros (EUR).
- **"Valor real 2013":** en aquesta tercera cel·la, cal definir el valor real (numèric) de l'indicador per a l'exercici 2013.
- **"Valor previst 2014":** en aquesta tercera cel·la, cal definir el valor previst (numèric) de l'indicador per a l'exercici 2014.
- **"Valor previst 2015":** en aquesta quarta cel·la, cal definir el valor previst (numèric) de l'indicador per a l'exercici 2015.

Exemple

Programa 3291 Funcionament d'escoles bressol municipals

Indicadors del programa:

- Nombre d'escoles bressol municipals
- Nombre d'alumnes de 0-3 anys
- % de cobertura de la demanda de places d'escoles bressol municipal
- % de finançament de l'escola bressol corresponent a l'Ajuntament
- Cost per plaça d'escola bressol
- Valoració obtinguda en les enquestes de qualitat

Resum d'ingressos vinculats al programa

Aquest apartat ja ve informat de forma automàtica per les dades desades en el sistema SAP BPC.

Resum de despeses per capítols

Aquest apartat ja ve informat de forma automàtica per les dades desades en el sistema SAP BPC.

Resum de despeses per subprogrames

Aquest apartat ja ve informat de forma automàtica per les dades desades en el sistema SAP BPC.

Nombre de dotacions de personal

Aquest apartat ja ve informat de forma automàtica per les dades carregades en el sistema SAP BPC.

Tanmateix, a part de la present instrucció, es recomana consultar el "Manual d'usuari d'elaboració de pressupostos per districtes i sectors" durant el procés de formulació dels paquets de decisió, el qual es troba disponible a la secció de "Documentos" de l'entorn web del SAP BPC.



Ajuntament
de Barcelona